

■ 审计百题问答丛书

促进国营大中型企业 增强活力审计问答

■ 易仁萍 编著



中国审计出版社

《审计百题问答丛书》编辑委员会

主 编

潘志强

编 委

**王永平、王常松、全 宝、刘方锦
张如义、易仁萍、郭书春、魏礼江**

编者的话

审计工作者，学识与经验并重，应变多于求变。对此，学术界的看法已趋于一致，实务界更是体验至深。基于这一共识，我们推出了这套《审计百题问答丛书》，以期使审计工作者广泛而深入地了解审计工作所必需的基础知识，掌握审计实务活动的基本技法，借鉴他人所取得的实践经验，提高自身的理论水平和业务能力。

这套丛书以简明、实用为编辑思想，以知识性、操作性和指导性为选题原则。整套丛书将分门别类地介绍有关审计的理论知识、业务知识和实践经验。这之中所包含的内容，既有对已成体系的研究成果的适当汲取，也有对未成体系的诸多问题的积极思索。透过整套丛书以及每一部书所涉及的问题，我们将向读者展示，在社会政治、经济不断向前发展的环境中，审计学科领域和审计实务领域所急需进一步明确和研究的问题，以及围绕着这些问题所作的初步答案。换言之，这套丛书的整体设想是，在较为广泛的范围内，尽可能全面、系统、客观地反映审计的理论观和实务观；在相对集中的门类下，着意于深入、具体、准确地阐述审计理论与审计实践的相互结合。

任何科学理论的形成均源于丰富的社会实践，

而成功的社会实践又无一能摆脱科学理论的引导。这套《审计百题问答丛书》的编撰出版，或可视为融审计理论原则与实践方法为一体的一次尝试。在促进审计理论研究深入而广泛地进行方面，在推动审计实践活动不断地向高层次迈进方面，这套丛书若是对读者有所裨益的话，那末，编撰者所做的这项工作，就不失为一件很有意义的事情；同时，编撰者所付出的辛勤劳动，也自然会从由此实现的社会价值中得到补偿。

目 录

一、当前国营大中型企业存在的 问题和对策.....	1
1. 国营大中型企业在国民经济中有何重要 地位？搞好大中型企业的意义何在？.....	1
2. 我国大、中、小型非工业企业划分标准是 什么？.....	2
3. 我国大中型工业企业划分标准是什么？.....	3
4. 我国当前大中型企业的现状及企业不活的原因 是什么？.....	15
5. 当前搞好大中型企业中存在的问题是什 么？.....	17
6. 企业活力主要应该表现在哪些方面？.....	19
7. 搞好大中型企业的出路何在？.....	20
8. 国家对搞好大中型企业、改善企业外部条件的 措施有哪些？.....	22
9. 国家对搞好大中型企业改善企业内部管理的八 项意见是什么？.....	27
10. 国有企业可以向乡镇企业借鉴什么？.....	30
11. 什么是企业“三项制度”改革？什么是“四放 开”？.....	33
12. 什么是政策性亏损？什么是潜亏挂帐？.....	35

13. 什么是税利分流？税利分流的内容是什么？	36
14. 企业的短期行为表现在哪些方面？	38
二、深化大中型企业审计	40
15. 审计工作如何贯彻邓小平同志重要讲话？	40
16. 审计工作为什么能够促进大中型企业增强活力？	43
17. 当前审计工作应如何促进国营大中型企业增强活力？	44
18. 如何认识搞活企业和依法审计的关系？	48
19. 如何深化企业审计？	49
20. 在深化企业审计中为什么要提出“一个基础、两个延伸”？	50
21. “两个延伸”应遵循的原则是什么？	52
22. 如何进行“两个延伸”对象的选择？	53
23. “两个延伸”的主要内容包括哪些？	54
24. “两个延伸”的程序和方法如何？	55
25. 为什么要充分发挥内部审计在搞活大中型企业中的作用？	57
26. 内部审计应怎样为搞活大中型企业增效益？	60
三、以财务收支审计为基础	64
27. 深化大中型企业审计为什么要以财务收	

支审计为基础?	64
28. 什么是财务收支审计?	65
29. 财务收支审计的主要方法有哪些?	66
30. 什么是顺查法和逆查法?	66
31. 什么是详查法和抽查法?	68
32. 什么是审阅法和核对法?	70
33. 什么是盘点法和调节法?	73
34. 什么是查询法、比较法和分析法?	75
35. 什么是观察法和鉴定法?	77
36. 对货币资金审查的要点是什么?	77
37. 如何对库存现金进行审查?	78
38. 如何对银行存款进行审查?	81
39. 对应收应付款审查的要点是什么?	83
40. 如何进行应付款的审查?	84
41. 如何进行应收款的审查?	86
42. 如何进行固定资产的审查?	88
43. 如何进行材料的审查?	91
44. 对专用基金的审查要点是什么?	96
45. 如何对专用基金进行审查?	96
46. 对生产费用审查的目的和要点是什 么?	100
47. 如何对生产费用进行审查?	101
48. 对产品成本审查的要点是什么?	105
49. 如何对产品成本进行审查?	106
50. 如何进行产成品的审查?	108
51. 如何审查销售收入和销售成本?	110

52. 如何审查利润的形成及其分配?	114
53. 会计报表审查的基本要点是什么?	116
四、向检查内部管理制度延伸	118
54. 深化大中型企业审计为什么要向检查内部管理制度延伸?	118
55. 什么是内部控制?	118
56. 内部控制在企业管理中的作用是什么?	120
57. 内部控制的基本原则是什么?	123
58. 内部控制的范围包括哪些?	125
59. 内部控制的内容构成包括哪几部份?	126
60. 如何了解和描述内部控制系统是否健全、完善、合理?	130
61. 如何对内部控制系统进行健全性评价?	132
62. 如何对内部控制系统进行符合性测试和评价?	134
63. 如何对内部控制系统进行有效性测试和评价?	136
五、向检查经济效益延伸	138
64. 深化大中型企业审计为什么要向检查经济效益延伸	138
65. 什么是经济效益审计?	139
66. 在向效益延伸中如何运用量本利分析	

法?	140
67. 在向效益延伸中如何运用因素分析	
法?	145
68. 在向效益延伸中如何运用价值分析	
法?	147
69. 在向效益延伸中如何运用线性规划	
法?	151
70. 在向效益延伸中如何运用回归分析	
法?	154
71. 在向效益延伸中如何运用ABC 分析	
法?	156
72. 在向效益延伸中如何运用比率分析	
法?	157
73. 如何进行企业经营决策审计?	159
74. 如何进行投资决策的审计?	163
75. 怎样进行流动资金利用情况审查?	166
76. 怎样进行原材料利用效率的审查?	169
77. 怎样进行劳动生产率的审查?	170
78. 怎样进行产品成本的效益审查?	173
六、完善承包经营 审计	177
79. 进行承包经营责任审计和搞活大中型企	
业的关系是什么?	177
80. 什么是经济责任审计?	178
81. 什么是承包经营责任制?	179
82. 承包经营责任制的法规依据是什么?	179
83. 承包经营责任制审计的特点是什么?	180

84. 承包经营责任制的内容和形式有哪些？	183
85. 如何确定承包经营责任制中上缴利润的基数？上缴利润的方式有哪几种？	183
86. 什么是企业承包经营合同？	184
87. 什么是承包经营责任制审计？	185
88. 承包经营审计的形式有哪些？	186
89. 如何进行承包前资产效益的评估审计？	189
90. 如何进行企业承包经营责任制期中审计？	191
91. 如何进行企业承包经营责任制期终审计？	192
92. 企业厂长、经理离任经济责任审计有哪些基本要点？	193
七、适应新的经营方式	195
93. 什么是企业集团？对企业集团审计的要点是什么？	195
94. 什么是联营企业？	196
95. 什么是跨国公司？	198
96. 什么是股份制企业？我国目前进行股份制企业试点的原则是什么？	199
97. 我国股份制企业的组织形式有几种？	200
98. 我国为什么要发展股份制经济？	201
99. 如何开展对股份制企业的审计？	202
100. 企业兼并、破产审计的主要内容和要点	

是什么?	204
附录1 全民所有制工业企业转换经营机制 条例	208
附录2 国家体改委关于《全民所有制工业 企业转换经营机制条例》的说明	235

一、当前国营大中型企业 存在的问题和对策

1. 国营大中型企业在国民经济中有何重要地位？搞好大中型企业的意义何在？

国营大中型企业是国家财政收入的主要来源，是我国现代化建设的重要支柱和骨干力量。改革开放以来，我国大中型企业特别是全民所有制工业企业，跟以往一样，在国民经济发展中占着举足轻重的地位。

据1985年全国工业普查汇总数字显示，仅占全部工业总户数2.23%的大中型企业，它所拥有的固定资产原值占全部工业（下同）的66%，它的净产值占54.55%，产品销售收入占50.30%，利税总额占62.25%。到1990年，大中型企业有了大幅度增加，总户数由1925年的8,285家上升到13,469家。尽管它在户数上还只占独立核算工业企业（下同）3.2%，而其拥有的固定资产原值却占67.6%，净产值占58.4%，产品销售收入占56.4%，利税总额占68.2%。

大量的数据表明，大中型企业不仅是我国工业企业的脊梁，社会主义现代化建设的重要支柱，而且是国民收入的主要创造者，国家财政收入的重要

来源，又是技术进步的主导力量。

然而，正如《纲要》提出的：目前国营大中型企业负担较重，困难较多，许多方面的关系还没有理顺。增强国营大中型企业活力，充分发挥它们的骨干作用，调动广大职工的积极性，直接关系到我国经济的发展和社会主义制度的巩固。江泽民总书记在中央工作会议上讲话中也指出：“要把搞好国营大中型企业作为坚持社会主义道路的一件大事，摆到突出位置，集中精力抓下去。”他还说：“这不仅是经济问题，而且是政治问题。”由此，搞好大中型企业的意义已经十分明确。

2. 我国大、中、小型非工业企业划分标准是什么？

(1) 京、津、沪三市，固定资产原值不超过四百万元，年利润不超过四十万元。两个条件同时具备的，为国营小型交通企业；其它地区，固定资产原值不超过三百万元，年利润不超过三十万元，两个条件同时具备的，为国营小型交通企业（适合城市公用企业、商办工业、粮办工业、饲料工业、储运企业）；固定资产原值、年利润超过上述标准的为大中型企业。

(2) 以独立核算的自然门店为单位，京、津、沪三市，年利润不超过二十万元，职工人数不超过六十人；各省会、自治区首府所在城市和重庆

下转第15页

3. 我国大中型工业企业划分标准是什么?

部门, 项目	计 算 单 位	大 型	中 型
一、钢铁工业	年产生能力, 万吨	100 及以上	10—100 以下
钢铁联合企业	年产生能力, 万吨	100 及以上	10—100 以下
特殊钢厂	年产生能力, 万吨	100 及以上	10—50 以下
独立炼铁厂	年产生能力, 万吨	100 及以上	20—100 以下
独立炼铁厂	年产生能力, 万吨	200 及以上	60—200 以下
其他黑色金属工业企业	年产生能力, 万吨	5000 及以上	2000—5000 以下
有色金属工业企业	年产生能力, 万吨	5000 及以上	2000—5000 以下
有色联合企业	年产生能力, 万吨	5000 及以上	2000—5000 以下
二、有色金属联合企业	年产生能力, 万吨	3 及以上	0.5—3 以下

续表

部门, 项目	计 算 单 位	大 型	中 型
其他重金屬联合企业	年产金屬	2 及以上	0.5—2 以下
采选厂			
砂矿	年采选矿石	200 及以上	100—200 以下
脉矿	年采选矿石	100 及以上	20—100 以下
氧化铝厂	年产氧化铝	20 及以上	5—20 以下
常用金屬冶炼、电解厂	年产金屬	3 及以上	1—3 以下
常用金屬加工厂			
重金屬	年产加工材	3 及以上	0.5—3 以下

续表

部门, 项目	计 算 单 位	大 型	中 型
轻金属	年加工材	2 及以上	0.3—2 以下
其他有色金属工业企业	固定资产原值	5000 及以上	1000—5000 以下
三、煤炭工业			
煤炭矿务局(或独立的煤炭开采企业)	年产原煤	500 及以上	200—500 以下
独立洗煤厂	年产洗精煤	120 及以上	30—120 以下
其他煤炭工业企业	固定资产原值	2000 及以上	800—2000 以下
四、石油工业			
天然气(气)田		(根据具体情况确定)	

部门, 项目	计 算 单 位	大 型	中 型
炼油厂	年加工原油	万吨	250 及以上 50—250 以下
五、化学工业			
合产氨厂	年生产能力	万吨	15 及以上 4.5—1.5 以下
硫酸厂	年生产能力	万吨	16 及以上 8—16 以下
烧碱厂	年生产能力	万吨	3 及以上 0.75—3 以下
纯碱厂	年生产能力	万吨	40 及以上 4—40 以下
磷肥厂	年生产能力	万吨	50 及以上 20—50 以下
乙稀厂	年生产能力	万吨	4 及以上 2—4 以下